

ปัญหาการยกเว้นภาษีสรรพสามิตที่จัดเก็บจากเครื่องดื่มประเภทชา: ศึกษาคณิ ผลกระทบต่อหลักความเป็นธรรมและหลักความมีประสิทธิภาพในการจัดเก็บภาษี

ธนพงษ์ จวบฤกษ์เย็น*
รองศาสตราจารย์ ดร.จิรศักดิ์ รอดจันทร์**

บทคัดย่อ

ภาษีสรรพสามิต (Excise Tax) หรือเรียกอีกอย่างหนึ่งว่า ภาษีการขายเฉพาะ (Selective Sale Taxes) เป็นภาษีฐานการบริโภคที่เก็บจากการซื้อขายสินค้าและบริการบางชนิดที่ต้องการให้ผู้บริโภคชำระภาษีเพิ่มขึ้นกว่าปกติ โดยอาศัยเหตุผลทางเศรษฐกิจหรือทางสังคมอย่างใดอย่างหนึ่ง สินค้าประเภทเครื่องดื่มเป็นสินค้าอย่างหนึ่งที่ถูกกำหนดให้จัดเก็บภาษีสรรพสามิต แต่เพื่อส่งเสริมเกษตรกรในการจำหน่ายผลผลิตทางการเกษตร กฎหมายได้กำหนดข้อยกเว้นในการจัดเก็บภาษีสรรพสามิตจากเครื่องดื่มประเภทน้ำผลไม้และน้ำพืชผักที่มีส่วนผสมตามที่กฎหมายกำหนดให้ได้รับการยกเว้นการจัดเก็บภาษีสรรพสามิต โดยเครื่องดื่มประเภทชาพร้อมดื่มก็ได้รับยกเว้นการจัดเก็บภาษีสรรพสามิตด้วย ซึ่งตามบัญชีอัตราส่วนผสมของเครื่องดื่มประเภทน้ำผลไม้และน้ำพืชผัก น้ำชา อยู่ในลำดับที่ 54 โดยคุณสมบัติของวัตถุดิบที่ใช้พิจารณา ต้องเป็นชาแห้งที่มีคาเฟอีน (Caffeine) ไม่น้อยกว่าร้อยละ 1 ของน้ำหนัก และมีอัตราส่วนผสมต่อปริมาตรสุทธิต้องไม่น้อยกว่าร้อยละ 0.5

ชาพร้อมดื่มที่วางขายในท้องตลาดส่วนใหญ่เป็นชาพร้อมดื่มที่เติมสารให้ความหวานในปริมาณที่มาก ใกล้เคียงกับเครื่องดื่มประเภทน้ำอัดลมที่เติมสารให้ความหวานเช่นกันแต่ถูกจัดเก็บภาษีสรรพสามิต ขัดต่อหลักความเป็นธรรมในการจัดเก็บภาษี (Equality) การจัดเก็บภาษีสรรพสามิตจากเครื่องดื่มประเภทน้ำผลไม้และน้ำพืชผักที่เติมสารให้ความหวานนั้น เป็นการจัดเก็บภาษีจากสินค้าที่เข้าข่ายเป็นสินค้าที่มีลักษณะฟุ่มเฟือย ไม่จำเป็นต่อการครองชีพ ตรงกับหลักเกณฑ์ที่ต้องจัดเก็บภาษีสรรพสามิต กล่าวคือ น้ำผลไม้และน้ำพืชผักที่จำเป็นต่อการบริโภคควรต้องเป็นน้ำผลไม้และน้ำพืชผักที่มีสัดส่วนของน้ำที่สกัดจากผลไม้หรือสกัดจากพืชผักร้อยละ 100 และการที่รัฐไม่สามารถจัดเก็บภาษีสรรพสามิตจากผู้ประกอบการที่จำหน่ายชาพร้อมดื่มที่เติมสารให้ความหวานซึ่งเป็นผู้มีความสามารถในการชำระภาษีขัดต่อหลักความมีประสิทธิภาพในการจัดเก็บภาษีอีกด้วย

1. บทนำ

การจัดเก็บภาษีเป็นเครื่องมือสำคัญที่รัฐใช้หารายได้เพื่อนำมาบริหารประเทศในทุก ๆ ด้าน ภาษีจึงมีส่วนสำคัญในการพัฒนาประเทศให้มีความมั่นคงและยั่งยืน เป็นเครื่องมือที่ช่วยในการกระจาย

* นักศึกษาหลักสูตรนิติศาสตรมหาบัณฑิต คณะนิติศาสตร์ ปรดิพนมยงค์ มหาวิทยาลัยธุรกิจบัณฑิตย์

** ที่ปรึกษาวិทยานิพนธ์

รายได้ ลดความเหลื่อมล้ำของสังคม สร้างความยุติธรรมและสร้างความเข้มแข็งในประเทศนั้น ๆ รัฐสามารถใช้ภาษีไปพัฒนาทั้งทางด้านความมั่นคง เศรษฐกิจ สังคม และสิ่งแวดล้อม เพื่อให้ประเทศดำรงอยู่ได้อย่างมีเสถียรภาพ

ภาษีสรรพสามิต ภาษีสรรพสามิต (Excise Tax) หรือเรียกอีกอย่างหนึ่งว่า ภาษีการขายเฉพาะ (Selective Sale Taxes) เป็นภาษีฐานการบริโภคที่เก็บจากการซื้อขายสินค้าและบริการบางชนิดที่ต้องการให้ผู้บริโภคชำระภาษีเพิ่มขึ้นกว่าปกติ โดยอาศัยเหตุผลทางเศรษฐกิจหรือทางสังคมอย่างใดอย่างหนึ่ง อัตราภาษีสรรพสามิตจะแตกต่างกันไป แล้วแต่ความเหมาะสมสำหรับสินค้าแต่ละชนิด ภาษีสรรพสามิตเป็นภาษีทางอ้อม (Indirect Tax) กล่าวคือ ผู้มีหน้าที่เสียภาษีที่กฎหมายกำหนดไว้มิใช่เป็นผู้รับภาระภาษี (Tax Burden) โดยตรงแต่ภาระภาษีได้ถูกผลักไปยังผู้บริโภค

ภาษีเครื่องดื่มจัดเก็บตามพระราชบัญญัติภาษีเครื่องดื่ม พ.ศ.2495 ต่อมาในวันที่ 10 กันยายน พ.ศ.2527 ได้ประกาศพระราชบัญญัติพิกัตอัตราภาษีสรรพสามิต พ.ศ.2527 ให้ยกเลิกพระราชบัญญัติภาษีเครื่องดื่ม และสำหรับปัจจุบันให้จัดเก็บตามพระราชบัญญัติพิกัตอัตราภาษีสรรพสามิต พ.ศ.2527 แก้ไขเพิ่มเติม พ.ศ.2534 แทน

เครื่องดื่ม หมายถึง สิ่งซึ่งปกติใช้เป็นเครื่องดื่มโดยไม่ต้องเจือปนและไม่มีแอลกอฮอล์ โดยจะมีก๊าซคาร์บอนไดออกไซด์หรือไม่ก็ตาม อันบรรจุในภาชนะและบรรจุไว้ แต่ไม่รวมถึง

1. น้ำหรือน้ำแร่ตามธรรมชาติ
2. น้ำกลั่นหรือน้ำกรองสำหรับดื่มโดยไม่ปรุงแต่ง
3. เครื่องดื่มซึ่งผู้ผลิตได้ผลิตขึ้นเพื่อขายปลีกเองโดยเฉพาะอันมิได้มีก๊าซคาร์บอนไดออกไซด์อยู่ด้วย ทั้งนี้ได้สงวนคุณภาพด้วยเครื่องเคมี
4. นำนมจืด นำนมอื่น ๆ ไม่ว่าจะปรุงแต่งหรือไม่ ทั้งนี้ ตามมาตรฐานที่กำหนดไว้ในกฎหมายว่าด้วยอาหาร
5. เครื่องดื่มตามที่รัฐมนตรีประกาศกำหนดในราชกิจจานุเบกษา

2.หลักความเป็นธรรมและหลักความมีประสิทธิภาพในการจัดเก็บภาษี

2.1 หลักความเสมอภาคหรือหลักความเป็นธรรม (Equality)

พลเมืองของทุก ๆ รัฐควรจ่ายเงินเพื่อสนับสนุนรัฐบาลให้ใกล้เคียงมากที่สุดเท่าที่จะเป็นไปได้ตามสัดส่วนความสามารถของแต่ละคน กล่าวคือ ตามสัดส่วนของรายได้ที่แต่ละคนได้รับประโยชน์ ภายใต้ความคุ้มครองจากรัฐ ความเป็นธรรมจะอิงอยู่กับวิจารณ์ญาณส่วนบุคคล การจัดเก็บภาษีจะเกิดความเป็นธรรมเมื่อคนที่มีฐานะต่างกันเสียภาษีต่างกัน เรียกว่าความเป็นธรรมในแนวตั้ง (Vertical Equity) คนที่มีฐานะเท่ากันเสียภาษีเท่ากันเรียกว่า ความเป็นธรรมในแนวนอน (Horizontal Equity)

การเก็บภาษีตามหลักความเป็นธรรมที่พิจารณาจากความสามารถนั้น ไม่ควรพิจารณาแต่เฉพาะความสามารถในการหารายได้เพียงอย่างเดียว ควรจะพิจารณาถึงทรัพย์สินหรือเงินทุนด้วย เพราะคนบางคนแม้จะมีความสามารถในการหารายได้น้อย แต่มีทรัพย์สินและเงินทุนจำนวนมาก กรณีเช่นนี้ถือ

ว่าบุคคลนั้นมีความสามารถในการเสียภาษีได้มากด้วย นอกจากนี้ นักวิชาการบางท่านยังมีความเห็นอีกว่า ความสามารถอาจวัดได้จากการใช้จ่ายอีกทางหนึ่ง หมายความว่า ผู้ที่มีเงินสำหรับใช้จ่ายมากก็ควรเป็นผู้มีความสามารถในการเสียภาษีได้มากด้วย

2.2 หลักความมีประสิทธิภาพในการจัดเก็บภาษี (Efficiency in Tax Administration and Compliance)

ระบบภาษีอากรที่ดีควรเป็นระบบที่เสียค่าใช้จ่ายในการจัดเก็บน้อยที่สุด ค่าใช้จ่ายในการจัดเก็บของรัฐบาลจะออกมาในรูปของเงินเดือน ค่าจ้างผู้จัดเก็บ ค่าอุปกรณ์ เครื่องมือเครื่องใช้ต่าง ๆ ค่าใช้จ่ายของผู้เสียภาษี ได้แก่ ค่าเดินทาง ค่าจ้างทนายความปิดบัญชีเพื่อช่วยคำนวณ กรอกแบบแสดงรายการภาษี และชำระภาษีให้ ค่าใช้จ่ายในการจัดเก็บภาษีนับเป็นการสูญเสียเปล่าทางเศรษฐกิจ เพราะการจัดเก็บภาษีเป็นเพียงการโอนทรัพยากรจากภาคเอกชนมาสู่ภาครัฐบาล ค่าใช้จ่ายในการบริหารจัดการจัดเก็บภาษีของผู้จัดเก็บภาษี มีผลกระทบต่อรายได้ของรัฐบาลที่เกิดขึ้นจากการจัดเก็บภาษี การจัดเก็บภาษีอากรโดยมีประสิทธิภาพขึ้นอยู่กับปัจจัยที่สำคัญ 3 ประการ คือ

1. กฎหมายภาษีอากรที่จะให้เก็บได้เต็มเม็ดเต็มหน่วยอย่างน้อยจะต้องเข้าใจง่าย ไม่กำกวม การกำหนดตัวผู้เสียภาษีและฐานภาษีจะต้องชัดเจนเพื่อกันมิให้มีข้อพิพาทเกิดขึ้น วิธีชำระภาษีอากรไม่ควรให้ยุ่งยาก และไม่ให้ผู้เสียภาษีอากรต้องเสียค่าใช้จ่ายในการเสียภาษีอากรโดยไม่จำเป็น
2. บรรยากาศที่เหมาะสมในการปฏิบัติตามกฎหมายภาษีอากรหรืออีกนัยหนึ่งบรรยากาศปราศจากความยุ่งวนให้หลีกเลี่ยงภาษีอากรซึ่งเป็นเรื่องนอกเหนือตัวบทกฎหมาย
3. ประสิทธิภาพของเจ้าหน้าที่ผู้จัดเก็บภาษีอากรเกิดขึ้นได้ด้วยการจัดรูปองค์กรและวิธีการทำงานที่ดีเช่นเดียวกับเจ้าพนักงานของรัฐบาลอื่น ๆ รัฐบาลควรที่จะกำหนดขนาดองค์กรและค่าใช้จ่ายให้เหมาะสม

3.กฎหมายที่ใช้ในการจัดเก็บภาษีสรรพสามิตในสินค้าประเภทเครื่องดื่มที่จัดเก็บในไทย และกฎหมายต่างประเทศ

3.1 การจัดเก็บภาษีสรรพสามิตประเภทเครื่องดื่มในประเทศไทย จัดเก็บตาม พระราชบัญญัติ พิกัดอัตราภาษีสรรพสามิต พ.ศ.2527 ตอนที่ 2 โดยจัดเก็บภาษีสรรพสามิตจากน้ำแร่เทียม น้ำโซดา และน้ำอัดลมที่ไม่เติมน้ำตาลหรือสารทำให้หวานอื่น ๆ และไม่ปรุงกลั่นรส น้ำแร่และน้ำอัดลม ที่เติมน้ำตาลหรือสารที่ทำให้หวานอื่น ๆ หรือที่ปรุงกลั่นรสและเครื่องดื่มอื่น ๆ ที่ไม่มีแอลกอฮอล์ แต่ไม่รวมถึง น้ำผลไม้ (รวมถึงเกรปมัสต์) และน้ำพืชผักที่ไม่หมัก และไม่เติมน้ำตาล หรือสารทำให้หวานอื่น ๆ หรือไม่ก็ตาม

สินค้าเครื่องดื่มนั้นได้มีประกาศให้ยกเว้นภาษีสำหรับน้ำผลไม้ (รวมถึงเกรปมัสต์) และน้ำพืชผักที่ไม่ได้หมักและไม่เติมน้ำตาล ไม่ว่าจะเติมน้ำตาลหรือสารให้หวานอื่น ๆ หรือไม่ก็ตาม ทั้งนี้ ต้องมีส่วนผสมตามที่อธิบดีกรมสรรพสามิตกำหนด และต้องได้รับอนุมัติจากอธิบดีกรมสรรพสามิตก่อน การยกเว้นภาษีในกรณีจะมีสาระสำคัญ 2 ประการ คือ น้ำผลไม้และน้ำพืชผักนั้นจะต้องมีส่วนผสมตามที่อธิบดี

กำหนด และจะต้องได้รับอนุมัติจากอธิบดีด้วยจึงจะได้รับยกเว้นภาษี ซึ่งขจัดอยู่ในลำดับที่ 54. ตามบัญชีอัตราส่วนผสมของเครื่องดื่มประเภทน้ำผลไม้และน้ำพืชผักที่ได้รับการยกเว้นการเสียภาษีสรรพสามิต

3.2 การจัดเก็บภาษีสรรพสามิตในสินค้าประเภทเครื่องดื่มในต่างประเทศ

(1) ประเทศเม็กซิโก

อัตราผู้ป่วยโรคอ้วนชาวเม็กซิกันปัจจุบันสูงกว่าในประเทศสหรัฐอเมริกา และเม็กซิโกเป็นประเทศที่มีผู้ดื่มน้ำอัดลมมากที่สุดในโลก โดยชาวเม็กซิกันดื่มน้ำอัดลมขนาด 0.24 ลิตร เฉลี่ยคนละ 707 ขวดต่อปี

ประธานาธิบดี เอนริเก เปญา เนียโต แห่งเม็กซิโก มีแนวความคิดที่จะปฏิรูปโครงสร้างต่าง ๆ ของประเทศ เช่น การศึกษา กิจการน้ำมัน การคมนาคม ฯลฯ ตลอดจนโครงสร้างภาษี ซึ่งในส่วนของการปฏิรูปโครงสร้างภาษีนี้นี้มีความเกี่ยวข้องกับหลายภาคธุรกิจและการลงทุน โดยร่างกฎหมายปฏิรูปโครงสร้างภาษีได้ผ่านการพิจารณาของสภาองเกรสเมื่อเดือนพฤศจิกายน พ.ศ.2556 ซึ่งสรุปสาระสำคัญได้ โดยจัดเก็บภาษี 1 เปโซ ต่อลิตร สำหรับเครื่องดื่มที่น้ำตาลผสม ไม่ว่าจะอยู่ในรูปแบบเข้มข้น ผลน้ำเชื่อม หัวเชื้อ หรือสารสกัด ยกเว้น ผลิตภัณฑ์นม และโยเกิร์ตชนิดดื่ม

(2) เมืองเบิร์กลีย์ รัฐแคลิฟอร์เนีย ประเทศสหรัฐอเมริกา

สหพันธ์อาหารและเครื่องดื่มแห่งสหรัฐอเมริกาได้ออกมากล่าวว่าอาหารที่มีน้ำตาลเป็นส่วนประกอบนั้นเป็นผลเสียต่อสุขภาพมากกว่าส่งเสริมสุขภาพดี จะต้องมีการจากรัฐในการสร้างภาวะการบริโภคที่สมดุล (Balance Diet) การบริโภคน้ำตาลที่เพิ่มมากขึ้นก่อให้เกิดปัญหาสุขภาพต่าง ๆ ในหมู่ประชากร เช่น โรคเบาหวาน โรคอ้วน โรคฟันผุ เป็นต้น

เมืองเบิร์กลีย์ รัฐแคลิฟอร์เนีย เป็นรัฐแรกในประเทศสหรัฐอเมริกาที่ผ่านกฎหมายในการเก็บภาษีเครื่องดื่มที่ใส่สารให้ความหวาน หรือ Soda Tax โดยชนะการโหวตด้วยมติร้อยละ 75 เมื่อวันที่ 4 พฤศจิกายน พ.ศ. 2557 และมีผลบังคับใช้เมื่อวันที่ 1 มกราคม พ.ศ.2558 เหตุผลการประกาศใช้กฎหมายเพื่อควบคุมการบริโภคเครื่องดื่มที่เติมสารให้ความหวานเนื่องจาก เชื้อโรคกับวิกฤติสาธารณสุขครั้งสำคัญ อัตราของผู้ป่วยเบาหวาน โรคอ้วน และโรคฟันผุมีจำนวนเพิ่มสูงขึ้นเป็นเวลาหลายทศวรรษแล้ว ไม่มีคนกลุ่มใดที่หลีกเลี่ยงโรคระบาดเหล่านี้ได้ และกลุ่มเด็ก ๆ ก็เช่นเดียวกับชุมชนของคนที่มีรายได้น้อย และชุมชนของคนผิวสี เครื่องดื่มที่ผสมน้ำตาล เช่น เครื่องดื่มที่ไม่มีแอลกอฮอล์ผสม เครื่องดื่มชูกำลัง ชาที่มีน้ำตาลเป็นส่วนผสม และเครื่องดื่มเกลือแร่ มีคุณค่าทางโภชนาการเพียงเล็กน้อย หรือไม่มีคุณค่าทางโภชนาการเลย แต่กลับมีปริมาณน้ำตาลอยู่เป็นจำนวนมาก ตั้งแต่ปี ค.ศ.1989 ถึง ปี ค.ศ.2008 เด็กที่บริโภคเครื่องดื่มที่ผสมน้ำตาลเพิ่มขึ้นจากร้อยละ 79 เป็น ร้อยละ 91 และพลังงานทั้งหมดที่ได้จากเครื่องดื่มที่ผสมน้ำตาลเพิ่มขึ้นร้อยละ 60 ในเด็กอายุ 6-11 ปี ระดับการบริโภคส่งผลกระทบรุนแรงต่อสุขภาพชุมชน โดยเทศบาลเมืองได้เรียกเก็บภาษี 1 เหรียญ (0.01 ดอลลาร์) ต่อของเหลว 1 ออนซ์

4.วิเคราะห์การยกเว้นการจัดเก็บภาษีสรรพสามิตในสินค้าเครื่องดื่มประเภทชา

4.1 วิเคราะห์ผลกระทบในอัตราภาษีและข้อยกเว้นในการจัดเก็บภาษีสรรพสามิตจากเครื่องดื่มประเภทชาต่อหลักความเป็นธรรมในการจัดเก็บภาษี

เนื่องจากเครื่องดื่มประเภทชา ได้รับการยกเว้นไม่ถูกจัดเก็บภาษีสรรพสามิต ซึ่งขจัดอยู่ในลำดับที่ 54. ตามบัญชีอัตราส่วนผสมของเครื่องดื่มประเภทน้ำผลไม้และน้ำพืชผักที่ได้รับการยกเว้นการเสียภาษีสรรพสามิต แต่เครื่องดื่มประเภทชาพร้อมดื่มที่วางขายในท้องตลาดส่วนมากมีส่วนผสมของสารให้ความหวานในปริมาณที่มาก ใกล้เคียงกับเครื่องดื่มประเภทน้ำอัดลมที่เติมสารให้ความหวานเช่นกันแต่ถูกจัดเก็บภาษีสรรพสามิต ความเป็นธรรมในการจัดเก็บภาษีจะเกิดขึ้นก็ต่อเมื่อคนที่ฐานะต่างกันเสียภาษีต่างกัน เรียกว่าความเป็นธรรมในแนวตั้ง (Vertical Equity) ดังนั้น เมื่อเครื่องดื่มประเภทชาพร้อมดื่มมีรายได้จากการจำหน่ายสินค้าเช่นเดียวกับเครื่องดื่มน้ำอัดลม แต่มีรายได้น้อยกว่าเครื่องดื่มประเภทน้ำอัดลม คือจำหน่ายได้ในปริมาณน้อยกว่า เมื่อพิจารณาตามหลักความเป็นธรรมในแนวตั้ง เครื่องดื่มประเภทชาเขียวพร้อมดื่มก็ต้องเสียภาษีสรรพสามิตต่างกับเครื่องดื่มประเภทน้ำอัดลม คือ น้อยกว่าเครื่องดื่มประเภทน้ำอัดลม และตามหลักความเป็นธรรมแนวนอน (Horizontal Equity) กล่าวคือ คนที่มีฐานะเท่ากันเสียภาษีเท่ากัน ตามหลักการนี้ผู้ประกอบการจำหน่ายชาเขียวพร้อมดื่ม แต่ละยี่ห้อก็ต้องเสียภาษีเท่ากันในอัตราเดียวกัน ซึ่งกฎหมายได้กำหนดไว้แล้ว แต่เนื่องจากการประกาศยกเว้นไม่ต้องถูกจัดเก็บภาษี ดังนั้นข้อยกเว้นในการจัดเก็บภาษีสรรพสามิตจากเครื่องดื่มประเภทผลไม้และน้ำพืชผัก ทำให้รัฐไม่สามารถจัดเก็บภาษีสรรพสามิตในเครื่องดื่มประเภทชาพร้อมดื่มที่เติมสารให้ความหวาน ขัดต่อหลักความเป็นธรรมในการจัดเก็บภาษี ทั้งหลักความเป็นธรรมในแนวตั้ง และหลักความเป็นธรรมในแนวนอน ทำให้เกิดความเหลื่อมล้ำในการจัดเก็บภาษี และการประกอบธุรกิจ ทำให้รัฐไม่ได้รับรายได้จากการจัดเก็บภาษีได้อย่างเต็มเม็ดเต็มหน่วย

ตามหลักการจัดเก็บภาษีที่ดีของ อัดัม สมิธ ได้ให้หลักไว้ว่า พลเมืองของทุก ๆ รัฐควรจ่ายเงินเพื่อสนับสนุนรัฐบาลให้ใกล้เคียงมากที่สุดเท่าที่จะเป็นไปได้ตามสัดส่วนความสามารถของแต่ละคน ผู้ประกอบการจำหน่ายสินค้าเครื่องดื่มประเภทชาพร้อมดื่มก็เป็นผู้ที่มีรายได้ที่เกิดจากการขายสินค้า โดยบริษัท โออิชิ เทรดิง จำกัด (ในเครือบริษัท โออิชิ กรุ๊ป จำกัด (มหาชน)) มีรายได้ใน พ.ศ.2555 จำนวน 6,353,000,000 บาท เมื่อหักค่าใช้จ่ายแล้วเหลือกำไรสุทธิจำนวน 537,000,000 บาท ส่วนบริษัท อิชิตัน กรุ๊ป จำกัด (มหาชน) มีรายได้ในปีพ.ศ.2555 จำนวน 4,482,000,000 บาท เมื่อหักค่าใช้จ่ายแล้วเหลือเป็นกำไรสุทธิจำนวน 873,300,000 บาท และยังมีผู้ประกอบการชาเขียวพร้อมดื่มรายอื่น ๆ ซึ่งได้รับประโยชน์จากข้อยกเว้นดังกล่าว ซึ่งถือได้ว่าเป็นผู้ประกอบการเหล่านี้เป็นผู้มีความสามารถในการชำระภาษีก็ควรถูกจัดเก็บภาษีเพื่อนำเงินมาพัฒนาประเทศ

ในกรณีที่มีการแก้ไขกฎหมายให้ผู้ประกอบการชาเขียวพร้อมดื่มที่ต้องเสียภาษีสรรพสามิต การจัดเก็บภาษีต้องมีความแน่นอนชัดเจน ซึ่งตามพระราชบัญญัติพิกัดอัตราภาษีสรรพสามิต พ.ศ.2527 ตอนที่ 2 ประเภทที่ 02.03ได้กำหนดอัตราการเสียภาษีไว้อย่างชัดเจน หากมีการประกาศยกเลิกกฎหมาย

ในเรื่องช้อยกเว้นในการจัดเก็บภาษีสรรพสามิตน้ำผลไม้และน้ำพืชผัก ก็สามารถจัดเก็บภาษีตามพระราชบัญญัติพิกัดอัตราภาษีสรรพสามิตได้ทันที

4.2 วิเคราะห์อัตราภาษีและการยกเว้นภาษีสรรพสามิตจากเครื่องดื่มประเภทชา ต่อหลักความมีประสิทธิภาพในการจัดเก็บภาษี

หลักความมีประสิทธิภาพในการจัดเก็บภาษีจะต้องมีการจัดเก็บภาษีที่เต็มเม็ดเต็มหน่วย กล่าวคือรัฐต้องได้ประโยชน์สูงสุดจากการจัดเก็บภาษี เพื่อนำรายได้ที่เกิดจากการจัดเก็บภาษีไปบริหารประเทศ การกำหนดฐานภาษีจะต้องชัดเจน ซึ่งผู้วิจัยเห็นว่าเครื่องดื่มประเภทชาพร้อมดื่มที่เติมสารให้ความหวานในปริมาณมาก ไม่ได้มีคุณสมบัติประโยชน์ในทางตรงกันข้ามกับก่อให้เกิดผลเสียแก่ร่างกายพอ ๆ กับเครื่องดื่มประเภทน้ำอัดลม เป็นต้นเหตุก่อให้เกิดโรคต่าง ๆ แก่ผู้บริโภค ดังนั้นเครื่องดื่มประเภทชาพร้อมดื่มที่เติมสารให้ความหวานควรถูกเก็บภาษีสรรพสามิต ซึ่งวิธีชำระภาษีอากรผู้วิจัยเห็นควรให้จัดเก็บอย่างเช่นการจัดเก็บภาษีสรรพสามิตจากเครื่องดื่มประเภทน้ำอัดลม คือ

(1) การจัดเก็บภาษีสรรพสามิตตามราคาซึ่งกฎหมายได้กำหนดไว้ในอัตราร้อยละ 20 ของมูลค่าของสินค้า โดยวิธีนี้อาจมีข้อยุ่งยาก แต่สามารถป้องกันการหลีกเลี่ยงภาษีได้ หรือ

(2) การจัดเก็บภาษีสรรพสามิตตามสภาพ คือ จัดเก็บตามสภาพความเป็นอยู่หรือลักษณะรูปร่างของสินค้าที่ถูกจัดเก็บภาษี โดยกำหนดอัตราภาษี (บาท) ซึ่งตามกฎหมายกำหนดไว้ที่ 440 ลูกบาศก์เซนติเมตร ต่อ 0.37 บาท ส่วนที่เกิน 440 ลูกบาศก์เซนติเมตร ให้นับเป็น 440 ลูกบาศก์เซนติเมตร การเสียภาษีวิธีนี้เสียภาษีโดยใช้ แสตมป์ สิ่งฉีก ภาษนะจดทะเบียน โดยเครื่องดื่มประเภทชาเขียว สามารถใช้วิธีเหล่านี้เสียภาษีได้ เป็นการสะดวกทั้งผู้จัดเก็บและผู้เสียภาษีโดยเจ้าหน้าที่รัฐที่มีหน้าที่จัดเก็บภาษีสามารถควบคุมปริมาณสินค้าได้ และคำนวณภาษีตามจำนวนสินค้าที่จำหน่ายได้

และเพื่อสร้างบรรยากาศที่เหมาะสมในการปฏิบัติตามกฎหมาย การที่จะจัดเก็บภาษีสรรพสามิตจากเครื่องดื่มประเภทชา ผู้วิจัยเห็นควรให้ยกเลิกละเว้นในการจัดเก็บภาษีสรรพสามิต ตามประกาศกรมสรรพสามิต เรื่องหลักเกณฑ์และเงื่อนไขการยกเว้นภาษีเครื่องดื่มน้ำผลไม้และพืชผักจำนวน 109 ชนิดทั้งหมด เพื่อไม่ให้เกิดการได้เปรียบเสียเปรียบในทางการค้า อีกทั้งยังสร้างความเป็นธรรมในการจัดเก็บภาษีสรรพสามิตแก่สินค้าประเภทเครื่องดื่มที่เติมสารให้ความหวานทุกชนิด ทำให้ผู้ประกอบการเต็มใจในการเสียภาษีเนื่องจากสินค้าประเภทเครื่องดื่มที่เติมสารให้ความหวานถูกจัดเก็บภาษีสรรพสามิตทั้งหมด

การที่ผู้ประกอบการผลิตภัณฑ์เครื่องดื่มประเภทชาพร้อมดื่มที่เติมสารให้ความหวาน ได้รับการยกเว้นการจัดเก็บภาษี โดยอาศัยช่องโหว่ของกฎหมายในส่วนผสมเพื่อหลีกเลี่ยงการถูกจัดเก็บภาษี โดยอ้างว่าเพื่อส่งเสริมเกษตรกรในการปลูกชา บุคลากรในการผลิต แต่ในทางกลับกันผลิตภัณฑ์ชาพร้อมดื่ม บางชนิดมีการเติมสารให้ความหวานในปริมาณที่มาก เพื่อให้ถูกปากผู้บริโภค เพื่อการตัดสินใจในการเลือกซื้อสินค้านั้น ๆ โดยไม่คำนึงถึงสุขภาพผู้บริโภค และในชามีสารคาเฟอีนอยู่ในตัวหากพิจารณาคาเฟอีนที่มีอยู่ใน 1 ภาษนะบรรจุ มีปริมาณคาเฟอีนค่อนข้างมาก อีกทั้งผลิตภัณฑ์บางชนิดและบางยี่ห้อ ยังไม่มีการแสดงฉลากทางโภชนาการ อีกทั้งกฎหมายมิได้กำหนดให้มีค่าเตือนในฉลาก ซึ่งผู้บริโภคจะไม่

ทราบว่าใน 1 วัน ควรบริโภคได้ปริมาณเท่าไร จึงจะเหมาะสมกับสารอาหารที่ร่างกายควรได้รับต่อวัน ซึ่งไม่เป็นการคุ้มครองผู้บริโภคในการบริโภคสินค้านั้น ๆ

4.3 วิเคราะห์และเปรียบเทียบอัตราและข้อยกเว้นในการจัดเก็บภาษีสรรพสามิตประเภทเครื่องดื่มในประเทศไทยกับต่างประเทศ

4.3.1 ประเทศเม็กซิโก

ให้เหตุผลในการจัดเก็บภาษีสรรพสามิตประเภทเครื่องดื่ม เนื่องจากประเทศเม็กซิโกมีอัตราผู้ป่วยโรคอ้วนสูง และเป็นประเทศที่มีผู้บริโภคเครื่องดื่มน้ำตาลมากที่สุดในโลก โดยอัตราภาษีสรรพสามิตที่ถูกจัดเก็บ จัดเก็บอยู่ที่ 1 เปโซ (1.94 บาท) ต่อ 1 ลิตร โดยจัดเก็บในเครื่องดื่มที่น้ำตาลผสม ไม่ว่าจะเป็นรูปแบบเข้มข้น ผล น้ำเชื่อม หัวเชื้อ หรือสารสกัด ยกเว้น ผลิตภัณฑ์นมและโยเกิร์ตชนิดดื่ม เมื่อเปรียบเทียบกับ การจัดเก็บภาษีในประเทศไทยจะเห็นได้ว่าประเทศเม็กซิโกจัดเก็บภาษีสรรพสามิตในเครื่องดื่มโดยมุ่งเน้นไปที่เครื่องดื่มที่มีน้ำตาลผสมเป็นหลัก จัดเก็บภาษีในเครื่องดื่มทุกประเภทที่มีน้ำตาลผสม โดยยกเว้นผลิตภัณฑ์นมและโยเกิร์ตชนิดดื่ม แต่ในส่วนของประเทศไทยจัดเก็บภาษีสรรพสามิตเครื่องดื่มในสินค้าประเภทน้ำแร่เทียม น้ำโซดา และน้ำอัดลมที่ไม่เติมน้ำตาลหรือสารให้ความหวานอื่น ๆ และไม่ปรุงกลิ่นรส หรือที่ปรุงกลิ่นรสและเครื่องดื่มอื่น ๆ ที่ไม่มีแอลกอฮอล์ แต่ในส่วนเครื่องดื่มประเภทน้ำผลไม้ (รวมถึงเกรปฟรุต) และน้ำพืชผักที่ไม่ได้หมัก และไม่เติมน้ำตาลหรือสารให้ความหวานอื่น ๆ หรือไม่กี่ตาม ได้รับการยกเว้นในการจัดเก็บภาษีโดยไม่ระบุว่าเป็นเครื่องดื่มชนิดนั้น ๆ จะเติมน้ำตาลหรือสารให้ความหวานในปริมาณเท่าใด ประเทศเม็กซิโกใช้มาตรการทางภาษีเป็นเครื่องมือเพื่อลดการบริโภคเครื่องดื่มที่ผสมน้ำตาล เพื่อลดปริมาณผู้ป่วยโรคอ้วน และยังคงผลให้รัฐได้รายได้จากการจัดเก็บภาษี ซึ่งรายได้ส่วนหนึ่งจากการจัดเก็บดังกล่าวจะถูกนำไปใช้ในการป้องกันและรณรงค์การบริโภคเครื่องดื่มที่มีรสหวานที่ป้องกันสุขภาพของประชากรในประเทศเม็กซิโก ซึ่งในประเทศไทยยังไม่ได้คำนึงถึงเรื่องสุขภาพของผู้บริโภคมากเท่าที่ควร โดยเครื่องดื่มที่ผสมน้ำตาลเป็นจำนวนมากถูกวางขายในร้านสะดวกซื้อ ง่ายต่อการซื้อไปบริโภคไม่ว่าจะเป็นผู้ใหญ่หรือเด็ก ทำให้เกิดการบริโภคน้ำตาลมากเกินไปจนเป็นของร่างกายต่อวัน อีกทั้งเครื่องดื่มบางประเภทได้รับผลประโยชน์ทางกฎหมาย ได้รับการยกเว้นการจัดเก็บภาษีทำให้รัฐขาดรายได้

4.3.2 เมืองเบิร์กลีย์ รัฐแคลิฟอร์เนีย ประเทศสหรัฐอเมริกา

จุดประสงค์ในการออกกฎหมาย เพื่อลดค่าใช้จ่ายในเชิงเศรษฐศาสตร์ด้านโรคภัยไข้เจ็บที่สัมพันธ์กับการบริโภคเครื่องดื่มผสมน้ำตาล โดยใช้มาตรการทางภาษีมาจำกัดการบริโภค ในการจัดจำหน่ายเครื่องดื่มที่ผสมน้ำตาลและผลิตภัณฑ์ที่ใช้ผลิตเครื่องดื่มประเภทนี้ เช่น โซดา เครื่องดื่มชูกำลัง และชาที่มีรสหวาน น้ำเชื่อมสำเร็จรูป เครื่องดื่มที่ได้รับการยกเว้นภาษีได้แก่ สุตรนมผงสำหรับทารก ผลิตภัณฑ์นม และน้ำผักผลไม้จากธรรมชาติ และผู้ประกอบการขนาดเล็กสำหรับผู้ค้าปลีก อัตราในการจัดเก็บภาษีอยู่ที่ 0.01 ดอลลาร์ ต่อของเหลว 1 ออนซ์

ในประเทศไทยการจัดเก็บภาษีในเครื่องดื่มที่เติมน้ำตาลให้ความหวานถูกจัดเก็บเฉพาะเครื่องดื่มที่เป็นเกลือแร่และน้ำอัดลมที่เติมน้ำตาลให้ความหวาน ส่วนเครื่องดื่มที่เป็นน้ำผลไม้และน้ำพืชผักได้รับการ

ยกเว้นในการจัดเก็บภาษีสรรพสามิตโดยไม่ได้ระบุส่วนผสมในเครื่องดื่มว่าจะมีน้ำตาลเป็นส่วนผสมอยู่จำนวนเท่าไร เพียงแต่มีส่วนผสมของน้ำฟรุ๊ตตามประกาศของอธิบดีกรมสรรพสามิตตามบัญชีส่วนผสมที่ได้รับการยกเว้นภาษี

ประเทศไทยกฎหมายถูกตราโดยพระราชบัญญัติ ออกโดยฝ่ายนิติบัญญัติซึ่งเป็นกฎหมายแม่บท และประกาศ กฎกระทรวงการคลัง ประกาศ คำสั่ง อธิบดีกรมสรรพสามิต ซึ่งเป็นกฎหมายลำดับรองให้อำนาจผู้บริหารในการออกประกาศ กฎ หรือคำสั่ง โดยมีหน่วยงานของกรมสรรพสามิตเป็นผู้ศึกษาข้อมูลเพื่อนำมาเสนอต่ออธิบดีกรมสรรพสามิตในการประกาศใช้กฎหมาย การให้อำนาจปรับแก้กฎหมายลำดับรองอาจมีข้อดีในความคล่องตัวในการประกาศใช้กฎหมาย แต่ก็มีข้อเสียโดยกฎหมายขาดการตรวจสอบอย่างละเอียด การออกกฎหมายของประเทศไทยควรให้มีคณะผู้เชี่ยวชาญเกี่ยวกับโภชนาการทางด้านกฎหมาย ทางด้านสาธารณสุข มาเป็นคณะกรรมการในการทำงานเพื่อศึกษาผลดีผลเสียในการออกกฎหมาย โดยอาจเก็บข้อมูลโดยผ่านเวทีเสวนาทางวิชาการ หรือรับฟังความคิดเห็นจากชุมชนต่าง ๆ โดยตรง เพื่อนำข้อมูลมาวิจัย อีกทั้งเป็นการให้ความรู้ทางโภชนาการ และเป็นการรณรงค์การบริโภคเครื่องดื่มที่ในสารให้ความหวานให้เหมาะสมกับความต้องการของร่างกายในแต่ละวัน เนื่องจากปัญหาโรคอ้วนไม่ใช่เรื่องที่ไกลตัวอีกต่อไป ประเทศไทยไม่ควรรอให้เกิดวิกฤตปัญหาโรคอ้วนดังเช่นประเทศเม็กซิโก และประเทศสหรัฐอเมริกา

5. บทสรุปและข้อเสนอแนะ

5.1 บทสรุป

เครื่องดื่มประเภทชาพร้อมดื่มที่วางขายในท้องตลาดมีจำนวนมากหลากหลายรสชาติ แต่เครื่องดื่มประเภทชาพร้อมดื่มส่วนใหญ่จะมีส่วนผสมของสารให้ความหวานในปริมาณที่มาก ใกล้เคียงกับเครื่องดื่มประเภทน้ำอัดลม ที่ถูกจัดเก็บภาษีสรรพสามิต เพื่อให้รสชาติถูกปากผู้บริโภค มีการแจกของรางวัลจำนวนมากและมีมูลค่าสูง ไม่คำนึงว่าหากผู้ซื้อสินค้าบริโภคสินค้าในปริมาณที่มากจะก่อให้เกิดผลเสียต่อสุขภาพ อาศัยข้อยกเว้นทางกฎหมายเพื่อผู้ประกอบการไม่ต้องเสียภาษีสรรพสามิต ซึ่งขัดกับหลักการออกกฎหมาย

ข้อยกเว้นตามประกาศอธิบดีกรมสรรพสามิตได้กำหนดหลักเกณฑ์และเงื่อนไขการยกเว้นภาษีเครื่องดื่มน้ำผลไม้และน้ำฟรุ๊ตทำให้เกิดความไม่เป็นธรรมในการจัดเก็บภาษีสรรพสามิต ผู้ประกอบการที่ได้รับประโยชน์จากกฎหมายสามารถทำบรรจุภัณฑ์โดยไม่ต้องคำนึงถึงหน่วยภาษีที่ต้องชำระภาษีสรรพสามิต และไม่ต้องคำนึงถึงราคาว่าหากจำหน่ายในราคาสูงต้องเสียภาษีสรรพสามิตในจำนวนที่สูงขึ้นตามราคาของสินค้า ทำให้สามารถปรับราคาสินค้าขึ้นลงได้ง่าย เกิดความไม่เป็นธรรมต่อผู้ประกอบการเครื่องดื่มที่เติมสารให้ความหวานชนิดอื่นที่ถูกจัดเก็บภาษีสรรพสามิต

เครื่องดื่มประเภทชาพร้อมดื่มที่เติมสารให้ความหวานเมื่อส่งผลเสียให้แก่ผู้บริโภคมากกว่าผลดี จึงควรต้องเก็บภาษีสรรพสามิต และการจัดเก็บภาษีจากเครื่องดื่มประเภทชาพร้อมดื่มที่จะให้เกิดความมีประสิทธิภาพ ผู้วิจัยเห็นควรใช้วิธีการจัดเก็บภาษีจากเครื่องดื่มน้ำอัดลมมาเป็นแนวทางในการ

จัดเก็บภาษีจากเครื่องดื่มประเภทชาพร้อมดื่ม เช่น การใช้แสตมป์สรรพสามิต การใช้เครื่องหมายแสดงการเสียภาษีจดทะเบียน จุกจิบ ฝาเกลียว ปิดบนภาชนะบรรจุสินค้าเพื่อแสดงว่าสินค้าได้เสียภาษีสรรพสามิตแล้ว ใช้ระบบบัญชีควบคุมการผลิตและจำหน่าย เมื่อเครื่องดื่มประเภทชาพร้อมดื่มที่เดิมสารให้ความหวานไม่มีความจำเป็นต่อการบริโภคก็ควรจะได้เก็บภาษีสรรพสามิตจากสินค้านี้แล้ว และเพื่อเป็นการสร้างบรรยากาศในการเสียภาษีเมื่อถือว่าเครื่องดื่มชาพร้อมดื่มที่เดิมสารให้ความหวานเป็นสินค้าที่ไม่จำเป็นแก่การบริโภค เครื่องดื่มน้ำผลไม้และน้ำพืชผักชนิดอื่นที่เดิมสารให้ความหวานก็ควรจะต้องถูกจัดเก็บภาษีสรรพสามิตเช่นเดียวกัน เพื่อไม่ให้เป็นที่ยากในการจัดเก็บภาษี และผู้ประกอบการที่จำหน่ายน้ำผลไม้และน้ำพืชผักทุกชนิดที่เดิมสารให้ความหวานก็ต้องเสียภาษีสรรพสามิตให้แก่รัฐ ไม่ต้องมีผู้ใดได้รับการยกเว้นการเสียภาษีสรรพสามิต เป็นการสร้างความเป็นธรรมในการจัดเก็บภาษี และป้องกันมิให้เกิดการได้เปรียบเสียเปรียบในทางการค้า

5.2 ข้อเสนอแนะ

เครื่องดื่มชาพร้อมดื่มที่เดิมสารให้ความหวานมีวางจำหน่ายหลากหลายยี่ห้อและหลากหลายรสชาติ และยังมีแนวโน้มที่จะเพิ่มขึ้น การแข่งขันทางการตลาดเพื่อกระตุ้นยอดขายของผู้ประกอบการชาพร้อมดื่มที่เดิมสารให้ความหวาน มีการแข่งขันกันสูง มีการแจกของรางวัลจำนวนมากและมีมูลค่าสูง ทำให้มีการบริโภคชาพร้อมดื่มที่เดิมสารให้ความหวานในปริมาณที่มาก ชาพร้อมดื่มที่เดิมสารให้ความหวานจึงไม่ได้เป็นการส่งเสริมสุขภาพของประชาชน ในทางตรงกันข้ามกลับไปถึงสิ่งที่ทำให้สุขภาพของประชาชนแย่ลง เมื่อประชาชนในประเทศมีสุขภาพแย่ลงทำให้กระทบถึงความมั่นคง เศรษฐกิจ รวมถึงในด้านต่าง ๆ

(1) ฉะนั้น ผู้ประกอบการชาพร้อมดื่มที่เดิมสารให้ความหวานจึงต้องถูกจัดเก็บภาษีสรรพสามิต เพื่อจำกัดการบริโภค เพราะการบริโภคเครื่องดื่มประเภทชาพร้อมดื่มที่เดิมสารให้ความหวานไม่ได้มีความจำเป็นต่อการบริโภค เข้าข่ายเป็นสินค้าฟุ่มเฟือย อยู่ในหลักเกณฑ์ที่ต้องจัดเก็บภาษีสรรพสามิต การจัดเก็บที่สอดคล้องกับหลักความเป็นธรรมในการจัดเก็บภาษีและหลักความมีประสิทธิภาพในการจัดเก็บภาษี ควรให้ยกเลิกประกาศกรมสรรพสามิตโดยอธิบดีกรมสรรพสามิตได้กำหนดหลักเกณฑ์และเงื่อนไขการยกเว้นภาษีเครื่องดื่มน้ำผลไม้และน้ำพืชผักที่ผู้ประกอบการหรือผู้นำเข้ามีสิทธิได้รับการยกเว้นภาษีสรรพสามิตตามบัญชีท้ายประกาศกระทรวงการคลัง ในพิกัดอัตราภาษีสรรพสามิต ประเภทที่ 02.03 ทั้งหมดเพื่อสร้างบรรยากาศในการเสียภาษีให้แก่ผู้ประกอบการเครื่องดื่มที่เดิมสารให้ความหวานทุกประเภท

(2) เห็นควรให้มีคณะผู้เชี่ยวชาญเกี่ยวกับโภชนาการ ทางด้านกฎหมาย ทางด้านสาธารณสุข มาเป็นคณะกรรมการในการทำงานเพื่อศึกษาผลดีผลเสียในการออกกฎหมาย โดยอาจเก็บข้อมูลโดยผ่านเวทีเสวนาทางวิชาการ หรือรับฟังความคิดเห็นจากชุมชนต่าง ๆ โดยตรง เพื่อนำข้อมูลมาวิจัย อีกทั้งเป็นการให้ความรู้ทางโภชนาการ และเป็นการรณรงค์การบริโภคเครื่องดื่มที่ในสารให้ความหวานให้เหมาะสมกับความต้องการของร่างกายในแต่ละวัน เนื่องจากปัญหาโรคอ้วนไม่ใช่เรื่องที่ไกลตัวอีกต่อไป ประเทศไทยไม่ควรรอให้เกิดวิกฤตปัญหาโรคอ้วนดังเช่นประเทศเม็กซิโกและประเทศสหรัฐอเมริกา

(3) อัตราภาษีที่จัดเก็บ เห็นควรใช้อัตราภาษีเดิมดังที่มีอยู่ในพระราชบัญญัติอัตราภาษีสรรพสามิต พ.ศ.2527 ประเภทที่ 02.03 คือ บรรจุในภาชนะหรือเครื่องขายเครื่องดื่ม ค่ารวมตามมูลค่าร้อยละ 20 ตามปริมาณ ภาชนะบรรจุ 440 ลูกบาศก์เซนติเมตร ให้นับเป็น 1 หน่วย คิดภาษีหน่วยละ 0.37 บาท ส่วนที่เกิน 440 ลูกบาศก์เซนติเมตรให้นับเป็น 440 ลูกบาศก์เซนติเมตร หากจัดเก็บมากเกินไปอาจส่งผลกระทบต่อความสนใจของประชาชนในการบริโภคสินค้า ซึ่งภาษีสรรพสามิตเป็นภาษีทางอ้อมซึ่งผู้ประกอบการสามารถผลักภาระภาษีไปยังผู้บริโภคได้ ถ้าระบบภาษีที่ดีจะต้องไม่มีความลำเอียงในทางเศรษฐกิจ ไม่ไปแทรกแซงการทำงานของกลไกตลาด ภาษีที่ดีจะต้องมุ่งก่อให้เกิดรายได้ต่อรัฐ และปล่อยให้ความสนใจในทางธุรกิจของภาคเอกชนนั้นเป็นไปตามกลไกของตลาด ซึ่งถ้าหากมีการยกเลิกข้อยกเว้นในการจัดเก็บภาษีสรรพสามิตในเครื่องดื่มที่ผลิตจากน้ำผลไม้และน้ำพืชผักที่เติมน้ำให้ความหวาน การจัดเก็บภาษีจากสินค้าดังกล่าวคิดจากอัตราการจัดเก็บภาษีเครื่องดื่มทั่วไปคำนวณกับยอดการจำหน่ายเครื่องดื่มประเภทดังกล่าวต่อปี คาดว่ารัฐจะได้รับรายได้จากการจัดเก็บภาษีสรรพสามิตจากเครื่องดื่มดังกล่าวประมาณ 10,000,000,000 บาท ต่อปี

บรรณานุกรม

- เกริกเกียรติ พิพัฒน์เสรีธรรม. (2540). *การคลังว่าด้วยการจัดสรรและการกระจาย*. กรุงเทพฯ: สำนักพิมพ์มหาวิทยาลัยธรรมศาสตร์.
- จิรศักดิ์ รอดจันทร์. (2556). *ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา: หลักการและบทวิเคราะห์*. กรุงเทพฯ: จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย.
- บริษัท อิชิตัน กรุ๊ป จำกัด (มหาชน). (2555). *ฐานะการเงินและผลการดำเนินงาน บริษัท อิชิตันกรุ๊ป จำกัด (มหาชน) ปีพ.ศ.2555 สืบค้น 5 สิงหาคม 2558*, จาก <http://ichith.listedcompany.com/misc/AR/20150424-ichi-ar2014-th.pdf>.
- บริษัท โออิชิ กรุ๊ป จำกัด (มหาชน). (2555). *รายงานประจำปี บริษัท โออิชิ กรุ๊ป จำกัด (มหาชน) ปีพ.ศ.2555 สืบค้น 5 สิงหาคม 2558*, จาก <http://www.oishigroup.com/pdf/OISHI%20Annual%202012%20TH.pdf>.
- บุญธรรม ราชรักษ์. (2554). *ทฤษฎีภาษีอากร The Theory of Taxation*. กรุงเทพฯ: ทิธีเอ็น.
- ประกาศกรมสรรพสามิต เรื่อง หลักเกณฑ์และเงื่อนไขการยกเว้นภาษีเครื่องดื่มน้ำผลไม้และน้ำพืชผัก. ประกาศกรมสรรพสามิต เรื่องหลักเกณฑ์และเงื่อนไขการยกเว้นภาษีเครื่องดื่มน้ำผลไม้และน้ำพืชผัก ประกาศ ณ วันที่ 29 มกราคม 2551.
- ประกาศกระทรวงการคลัง เรื่อง ลดอัตราและยกเว้นภาษีสรรพสามิต (ฉบับที่ 41) ประกาศ ณ วันที่ 21 พฤษภาคม พ.ศ.2540.
- ประาส คงเอียด. (2542). *คำอธิบายกฎหมายภาษีสรรพสามิต*. กรุงเทพฯ: นิติธรรม.
- ปรีดา นาคเนาวทิ. (2529). *เศรษฐศาสตร์การภาษีอากร1*. กรุงเทพฯ: มหาวิทยาลัยรามคำแหง.

พระราชบัญญัติ พิกัดอัตราภาษีสรรพสามิต พ.ศ.2527.

เม็กซิโกขึ้นภาษีอาหา-เครื่องดื่ม. (2556). สืบค้นเมื่อวันที่ 8 กุมภาพันธ์ 2559, จาก

<http://www.bangkokbiznews.com/mobile/view/news/540435>.

สมคิด บางโม. (2556). ภาษีอากรทางธุรกิจ. กรุงเทพฯ: วิทย์พัฒน์.

สำนักงานข้อมูลสมุนไพร คณะเภสัชศาสตร์ มหาวิทยาลัยมหิดล (2557). บทความเผยแพร่ความรู้สู่ประชาชน ชาเขียว (Green Tea) ดื่มอย่างไรให้ได้ประโยชน์ โดยธิดารัตน์ จันทร์ดอน. สืบค้น 6 มีนาคม 2559, จาก <http://www.pharmacy.mahidol.ac.th/th/knowledge/article/185>.

Case study: Taxing sweetened drinks in Mexico. (2015). สืบค้น 8 กุมภาพันธ์ 2559, จาก

https://powerupforhealth.files.wordpress.com/2015/09/2015-07-13_case-study-taxing-sweetened-drinks-in-mexico.pdf.

Resolution No. 66, 712-NS. สืบค้น 22 มกราคม 2559 , จาก

<http://www.ci.berkeley.ca.us/uploadedFiles/Clerk/Elections/Resolution%20No.%2066,712-NS.pdf>.

Sugar-Sweetened Beverages Tax Act (Sweet Act). (n.d.). Kelly Horton สืบค้น 22 มกราคม 2559, จาก <http://www.foodpolitics.com/wp-content/uploads/SWEET-Act-One-Pager-072414.pdf>.